



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ Окуловского муниципального района

ул.Кирова, д.6, г.Окуловка,
Новгородская обл., Россия, 174350

тел.(816-57)-22757, факс -21466

От 04.04.2023 №86
на № 77 от 20.03.2023

**Председателю
Совета депутатов Боровёнковского
сельского поселения**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на проект решения Совета депутатов «Об исполнении бюджета
Боровёнковского сельского поселения за 2022 год»**

г. Окуловка

от 04 апреля 2023 года

Заключение на проект решения Совета депутатов Боровёнковского сельского поселения «Об исполнении бюджета Боровёнковского сельского поселения за 2022 год». Подготовлено в соответствии с требованиями статьи 264 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, решением Совета депутатов Боровёнковского сельского поселения от 22.12.2021 № 58 «О бюджете Боровёнковского сельского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» с учетом внесенных изменений и дополнений, Положением о Контрольно-счетной комиссии Окуловского муниципального района, утвержденным решением Думы Окуловского муниципального района от 27.04.2012 № 116, с Соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 23.12.2022 № 3.

Общие положения

Отчет об исполнении бюджета Боровёнковского сельского поселения за 2022 год» (далее – годовой отчет) и проект Решения Совета депутатов Боровёнковского сельского поселения «Об исполнении бюджета Боровёнковского сельского поселения за 2022 год» (далее - проект решения), иные документы, подлежащие представлению, одновременно с годовым отчетом, направлены в Контрольно-счетную комиссию своевременно и отвечают требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации.

Настоящее заключение подготовлено на основании представленных документов и материалов, а также результатов проведенной Контрольно-счетной комиссией экспертизы годовой бюджетной отчетности и иных материалов.

Основные характеристики исполнения бюджета сельского поселения

Основными характеристиками бюджета поселения являются общий объем доходов бюджета поселения, общий объем расходов бюджета поселения, дефицит бюджета поселения. Выполнение данных показателей в отчетном периоде представлено в таблице.

тыс. рублей

Наименование показателя	Уточненный план 2022 год	Исполнение за 2022 год	Процент исполнения
Доходы	17499,4168	17877,62026	102,2
Расходы	19599,1168	18472,06174	94,2
Дефицит (-)	(-)2099,7	(-)594,44148	-

Первоначально бюджет поселения был утвержден по доходам в сумме 16 млн. 764,51963 тыс. рублей, по расходам в сумме 16 млн. 954,51963 тыс. рублей, прогнозируемый дефицит бюджета составлял (-) 190,0 тыс. рублей. В процессе исполнения бюджета поселения в 2022 году в Решение о бюджете изменения вносились 1 раз - Решения Совета депутатов от 22.12.2022 № 84.

В результате внесения изменений и дополнений в бюджет доходная часть бюджета по сравнению с первоначальными значениями увеличилась на 4,4 процента и составила 17 млн. 499,4168 тыс. рублей, расходная часть увеличилась – на 15,6 процента и составила 19 млн. 599,1168 тыс. рублей, дефицит бюджета увеличился и составил (-) 2099,7 тыс. рублей.

Утвержденный, решением Совета депутатов Боровёнковского сельского поселения от 22.12.2021 № 58 «О бюджете Боровёнковского сельского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», бюджет поселения был исполнен по доходам в сумме 17 млн. 877,62026 тыс. рублей или 102,2 процентов от плановых назначений, по расходам в сумме 18 млн. 472,06174 тыс. рублей или 94,2 процента от уточненного плана. Дефицит бюджета на 2022 год составил 594,44148 тыс. рублей.

Исполнение доходной части бюджета Боровёнковского сельского поселения за 2022 год

Исполнение доходной части бюджета поселения за 2022 год характеризуется следующими показателями:

тыс. рублей

Виды доходов	Исполнение за 2021 год	2022 год			Рост, снижение к 2021 году, %
		План	Исполнение	% исполнения	
Налоговые доходы	4944,69969	5108,11	5486,33806	107,4	111,0
Неналоговые доходы	1015,63816	15,180	15,1554	99,8	в 67 раз
Итого налоговые и неналоговые доходы	5960,33785	5123,29	5501,49346	107,4	92,3

Безвозмездные поступления, в т.ч.	15172,27196	12376,1268	12376,1268	100,0	81,6
Дотации	7469,4	7611,1	7611,1	100	101,9
Субвенции	199,5	206,64	206,64	100	103,6
Субсидии	6774,94696	3725,2308	3725,2308	100	в 1,8 раза
Прочие межбюджетные трансферты	728,495	833,156	833,156	100	114,4
Итого доходов	21132,60951	17499,4168	17877,62026	102,2	84,6

Доходная часть бюджета Боровёнковского сельского поселения за 2022 год исполнена на 102,2 процентов к уточненному плану или перевыполнена на 378,20346 тыс. рублей. По сравнению с 2021 годом объем доходов уменьшился на 15,4 процента или на 3 млн. 254,98925 тыс. рублей.

В структуре доходов бюджета Боровёнковского сельского поселения налоговые и неналоговые доходы составили 30,8 процента, что на 2,6 процента выше уровня 2021 года. Удельный вес безвозмездных поступлений снизился на 2 млн. 796,14516 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет поселения составило 5 млн. 501,49346 тыс. рублей или 107,4 процента к плану и 92,3 процента к показателю 2021 года.

План поступлений по налоговым доходам выполнен на 107,4 процента к уточненному плану и составил 5 млн. 486,33806 тыс. рублей. По сравнению с 2021 годом налоговые доходы увеличились на 541,63837 тыс. рублей или на 11 процентов.

В разрезе налогов их поступление (исполнение уточненного плана, удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов) выглядит следующим образом:

- доходы от уплаты акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации – 3 млн. 591,50805 тыс. рублей, или 115,4 процента к плану (удельный вес в структуре собственных доходов составляет 65,3 процента);
 - земельный налог – 1 млн. 336,85009 тыс. рублей, или 96,2 процента (удельный вес в структуре собственных доходов составляет 24,3 процента);
 - налог на доходы физических лиц – 205,13302 тыс. рублей, или 102,6 процента (удельный вес в структуре собственных доходов составляет 3,7 процента);
 - налог на имущество физических лиц – 347,12322 тыс. рублей, или 86,8 процента (удельный вес в структуре собственных доходов составляет 6,3 процента);
 - государственная пошлина – 4,22 тыс. рублей, или 100,0 процентов (удельный вес в структуре собственных доходов составляет 0,1 процент);
 - единый сельскохозяйственный налог – 1,50354 тыс. рублей или 100 процентов.

План поступлений по неналоговым доходам выполнен на 99,8 процентов к уточненному плану или в сумме 15,1554 тыс. рублей. В сравнении с 2021 годом неналоговые поступления уменьшились в 67 раз.

Поступление неналоговых доходов представлены следующими видами доходов:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 5,26844 тыс. рублей, или 99,4 процента (удельный вес в структуре собственных доходов составляет 0,1 процент);

- штрафы, санкции, возмещение вреда – 9,8871 тыс. рублей или 100,0 процентов.

Безвозмездные поступления исполнены на 100 процентов. В 2022 году по отношению к 2021 году отмечено уменьшение безвозмездных поступлений на общую сумму 2 млн. 796,14516 тыс. рублей или на 81,6 процента. Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности составила 7 млн. 611,1 тыс. рублей или с ростом к 2021 году на 1,9 процент; субвенции – в сумме 206,64 тыс. рублей или с ростом на 3,6 процента; субсидии – 3725,2308 тыс. рублей или снижение в 1,8 раза. Прочие межбюджетные трансферты из бюджета муниципального района составили 833,156 тыс. рублей или на 14,4 процента выше показателя прошлого года.

Исполнения расходной части бюджета Боровёнковского сельского поселения

Расходная часть бюджета поселения на 2022 год утверждена в сумме 19 млн. 599,1168 тыс. рублей. Фактическое исполнение составило 18 млн. 472,06174 тыс. рублей или 94,2 процента к уточненному плану.

Исполнение расходной части бюджета поселения:

тыс. рублей

Раздел	Исполнение 2021 года	2022 год			Рост исполнения к 2021 году
		План	Исполнение	Процент исполнения	
Общегосударственные вопросы	5377,04464	5198,047	5131,12558	98,7	95,4
Национальная оборона	97,8	100,0	100,0	100,0	102,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	30,31718	108,0	107,39554	99,4	в 3,5 раза
Национальная экономика	7620,39338	8415,37	7584,75944	90,1	99,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	6205,2531	5514,2668	5285,3502	95,8	85,2
Образование	21,4415	20,43	20,43	100,0	95,3
Культура, кинематография	4,959	5,0	5,0	100,0	100,8

Социальная политика	223,87224	228,003	228,00192	100,0	101,8
Физическая культура и спорт	2,31	10,0	9,99906	100,0	в 4,3 раза
Итого расходов	19583,39104	19599,1168	18472,06174	94,2	94,3

Расходная часть бюджета поселения за 2022 год исполнена на 94,3 процента к уточненному плану или не довыполнена на 1 млн. 127,05506 тыс. рублей.

Плановые назначения в 2022 году выполнены на 100 процентов по разделам: «Национальная оборона», «Образование», Культура, Кинематография», «Социальная политика» и «Физическая культура и спорт».

Не выполнен план по разделам: «Общегосударственные вопросы» (98,7 процента), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (99,4 процента), «Национальная экономика» (90,1 процента) и «Жилищно-коммунальное хозяйство» (95,8 процента). Информация о причинах невыполнения плановых назначений в разрезе бюджетной классификации расходов бюджета сельского поселения изложена в соответствующих разделах настоящего заключения.

В 2022 году решением о бюджете предусмотрено финансирование по 12 муниципальным программам, на реализацию которых запланированы средства на общую сумму 14 млн. 331,0468 тыс. рублей, исполнение составило – 13 млн. 237,92938 тыс. рублей (92,4 процента к уточненному плану). В соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса РФ муниципальные программы приведены в соответствие решению о бюджете.

Анализ расходов бюджета Боровёнковского сельского поселения за 2022 год в разрезе разделов, подразделов функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации

По разделу «Общегосударственные вопросы» расходы составили 5 млн. 131,12558 тыс. рублей или исполнены на 98,7 процента к уточненному плану, из них:

- расходы на функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления составили – 783,3855 тыс. рублей (15,3 процента в структуре раздела);

- расходы на функционирование органов местной администрации составили 4 млн. 2414,31808 тыс. рублей (82,6 процента в структуре раздела), в т.ч. 183,90314 тыс. рублей направлены на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие информационного общества Боровёнковского сельского поселения»;

- расходы на обеспечение деятельности органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора составили 67,33 тыс. рублей (1,3 процента в структуре раздела);

- другие общегосударственные расходы составили 39,092 тыс. рублей (0,8 процента в структуре раздела), в т.ч. 4,0 тыс. рублей направлены на реализацию

мероприятий муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом Боровёнковского сельского поселения на 2018-2022 годы», 17,512 тыс. рублей направлены на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие информационного общества Боровёнковского сельского поселения» и 17,58 тыс. рублей направлены на реализацию мероприятий муниципальной программы «Реформирование и развитие системы муниципального управления в Боровёнковском сельском поселении».

Удельный вес расходов на реализацию общегосударственных вопросов в 2022 году составил 27,8 процента в общем объеме расходов бюджета.

По **разделу «Национальная оборона»** кассовые расходы составили 100 тыс. рублей - осуществление государственных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. Исполнение – 100,0 процентов к уточненному плану.

Расходы по разделу составили 0,5 процента в общем объеме расходов бюджета.

По **разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** произведены расходы в сумме 107,39554 тыс. рублей. Исполнение – 99,4 процента к уточненному плану.

Расходы направлены на осуществление мер пожарной безопасности в рамках мероприятий муниципальной программы «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории Боровёнковского поселения на 2017-2022 годы».

Расходы по разделу составили 0,6 процента в общем объеме расходов бюджета.

По **разделу «Национальная экономика»** расходы составили 7 млн. 584,75944 тыс. рублей или исполнены на 78,0 процента к уточненному плану в рамках муниципальной программы «Реконструкция, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории Боровёнковского сельского поселения на 2017-2024 годы». На совершенствование автомобильных дорог общего пользования направлено 5 млн. 460,90184 тыс. рублей, в т.ч. 3 млн. 318 тыс. рублей средства областного бюджета. На содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения направлено 1 млн. 921,3119 тыс. рублей.

Расходы по разделу составили 41,1 процентов в общем объеме расходов бюджета.

По **разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы составили 5 млн. 285,3502 тыс. рублей, или исполнены на 95,8 процента к уточненному плану.

На реализацию мероприятий муниципальной программы «Организация благоустройства Боровёнковского сельского поселения на 2015-2022 годы» направлено 1 млн. 183,77416 тыс. рублей, из них: по подпрограмме «Озеленение территории поселения» – 104,85 тыс. рублей, по подпрограмме «Организация содержания мест захоронения» – 68,75 тыс. рублей, на мероприятие «Увековечение памяти погибших при защите Отечества» - 182,4588 тыс. рублей, по подпрограмме «Прочие мероприятия по

благоустройству поселения» – 193,25936 тыс. рублей, на «Благоустройство территории общего пользования» 634,456 тыс. рублей.

На реализацию мероприятий муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности территории Боровёнковского сельского поселения на 2018-2023 годы» направлено 3 млн. 711,89719 тыс. рублей направлены.

На реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие территориального общественного самоуправления на территории Боровёнковского сельского поселения» направлено 290,0 тыс. рублей.

Удельный вес расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2022 году составил 28,6 процента в общем объеме расходов бюджета поселения.

По разделу «Образование» произведены расходы в сумме 20,43 тыс. рублей или исполнены на 100,0 процентов к уточненному плану. На реализацию мероприятий муниципальной программы «Реформирование и развитие системы муниципального управления в Боровёнковском поселении на 2021-2023 годы» направлено 17,43 тыс. рублей, на реализацию мероприятий муниципальной программы «Молодежная политика на территории Боровёнковского сельского поселения на 2018-2022 годы» направлено 3,0 тыс. рублей.

Расходы по разделу составили 0,1 процента в общем объеме расходов бюджета.

По разделу «Культура, кинематография» расходы составили 5,0 тыс. рублей или исполнены на 100,0 процентов к уточненному плану и направлены на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры на территории Боровёнковского сельского поселения на 2018-2022 годы».

Расходы по разделу составили 0,03 процента в общем объеме расходов бюджета.

По разделу «Социальная политика» расходы составили 228,00192 тыс. рублей или исполнены на 100 процентов к уточненному плану и направлены на пенсионное обеспечение лиц, замещавших муниципальные должности и должности муниципальной службы.

Расходы по разделу составили 1,2 процента в общем объеме расходов бюджета.

По разделу «Физическая культура и спорт» расходы составили 9,99906 тыс. рублей или на 100,0 процентов к плану и направлены на проведение физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий в рамках муниципальной программы.

Анализ исполнения бюджета Боровёнковского сельского поселения по источникам финансирования дефицита бюджета за 2022 год

Прогнозируемый дефицит бюджета на 2022 год утвержден в сумме (-) 2 млн. 099,7 тыс. рублей. Источником внутреннего финансирования дефицита

бюджета является увеличение прочих остатков денежных средств на счетах по учету средств бюджетов.

Результатом бюджетной деятельности исполнения бюджета поселения стал дефицит бюджета в размере 594,44148 тыс. рублей.

Остаток собственных средств поселения на 01.01.2023 года на счете бюджета составил 2 млн. 872,26405 тыс. рублей. Остатков областных денежных средств на 01.01.2023 года нет.

Результаты экспертизы бюджетной отчетности

В целях подготовки заключения Контрольно–счетной комиссией Окуловского муниципального района проведена экспертиза бюджетной отчетности бюджета Боровёнковского сельского поселения за 2022 год. Результаты внешней проверки оформлены актом проверки от 10.03.2023. Внешняя проверка показала, что бюджетная отчетность представлена своевременно и в полном объеме.

Перед составлением годовой бюджетной отчетности администрацией проведена инвентаризация основных средств и материальных ценностей. Недостач и хищений не обнаружено.

Наименование показателя	По состоянию на		Отклонение (+/-)	Рост (%)
	01.01.2022	01.01.2023		
Кредиторская задолженность, всего	13,60003	252,91945	239,31942	в 18,6 раза
Дебиторская задолженность, всего	5,33651	22,43038	17,09387	в 4,2 раза

Кредиторская задолженность согласно показателям баланса (ф. 0503120) на 01.01.2022 года составляла 13,60003 тыс. рублей. За отчетный период кредиторская задолженность увеличилась в 18,6 раза и по состоянию на 01.01.2023 года составила 252,91945 тыс. рублей, в том числе:

по счету 130221000 «Расчеты по услугам связи» в сумме 0,51023 тыс. рублей;

по счету 130223000 «Расчеты по коммунальным услугам» в сумме 252,30922 тыс. рублей;

по счету 130226000 «Расчеты по прочим работам, услугам» в сумме 0,1 тыс. рублей;

Причиной возникновения кредиторской задолженности явилось предоставление контрагентами документов на оплату услуг по окончании отчетного периода.

Согласно показателям баланса (ф.0503120) дебиторская задолженность на 01.01.2022 года составляла 5,33651 тыс. рублей. За отчетный период дебиторская задолженность увеличилась в 4,2 раза и по состоянию на 01.01.2023 года составила 22,43038 тыс. рублей, в том числе:

по счету 120521000 «Доходы от операционной аренды» в сумме 0,88106 тыс. рублей;

по счету 120621000 «Расчеты по авансам, работам, услугам» в сумме 0,003 тыс. рублей;

по счету 120626000 Расчеты по авансам по прочим работам, услугам в сумме 18,825 тыс. рублей;

по счету 120634000 «Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов» в сумме 1,40442 тыс. рублей;

по счету 120821000 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи» в сумме 1,3169 тыс. рублей.

Просроченная задолженность на 01.01.2023 отсутствует.

Выводы

Проект решения Совета депутатов Боровёнковского сельского поселения «Об исполнении бюджета Боровёнковского сельского поселения за 2022 год» отражает достоверно во всех существенных отношениях кассовое исполнение доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета поселения за период с 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года включительно.

Представленный проект решения Совета депутатов Боровёнковского сельского поселения «Об исполнении бюджета Боровёнковского сельского поселения за 2022 год» соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Ведущий инспектор

Контрольно-счетной комиссии



Е.В. Яковлева